

شماره ۲۰۰/۱۴۰۵/۸

تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۵

پست ندارد



وزارت امور اقتصادی و دارایی
بازارهای مالی و بیمه
دبیر کل



سال اقتصاد مقاومتی در سایه وحدت ملی و امنیت ملی

بسمه تعالی

بخشنامه

الف - پ	مواد ۳، ۴ و ۳۶ قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ ماده ۲۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مودیان	۱۴۰۵
---------	---	------

مخاطبان / ذینفعان	ادارات کل امور مالیاتی
موضوع	رفع ابهام از مآخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده خدمات پیمانکاری در خصوص شناسایی درآمد بر اساس درصد پیشرفت کار
با عنایت به برخی ابهامات موجود در نحوه رسیدگی و تعیین مآخذ مشمول مالیات بر ارزش افزوده قراردادهای پیمانکاری، در راستای ایجاد وحدت رویه مقرر می‌دارد: مستفاد از ماده (۳) و تبصره (۲) ماده (۴) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰، تاریخ تعلق مالیات و عوارض در قراردادهای پیمانکاری، تاریخ صدور صورتحساب مطابق مقررات است؛ لذا درآمد شناسایی شده بابت قراردادهای پیمانکاری براساس درصد پیشرفت کار (درصد تکمیل پیمان) که درآمد برآوردی می‌باشد، تا زمان اعمال در صورتحساب صادره (صورت وضعیت تأیید شده) به عنوان مآخذ مالیات بر ارزش افزوده، قابل احتساب نمی‌باشد. بدیهی است اخذ جرائم در خصوص درآمد برآوردی معنونه (ازجمله جریمه بند (الف) ماده (۲۲) قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان و جریمه بند (ب) ماده (۳۶) قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۴۰۰ حسب مورد) فاقد موضوعیت می‌باشد. سید محمدهادی سبحانیان رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور	
تاریخ اجرا: مطابق بخشنامه	مرجع ناظر: دادستانی انتظامی مالیاتی
گیرندگان رونوشت: - معاون محترم تدوین، تنقیح و انتشار قوانین و مقررات معاونت حقوقی ریاست جمهوری برای استحضار؛ - رئیس محترم مرکز فناوری داده و اطلاعات و امنیت فضای مجازی وزارت صمت برای استحضار و اقدام لازم - مرکز عالی دادخواهی مالیاتی و تشخیص صلاحیت حرفه ای برای آگاهی؛ - معاونین محترم سازمان برای اطلاع؛ - شورای عالی مالیاتی برای اطلاع؛ - دادستانی انتظامی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفتر مرکزی حراست برای اطلاع؛ - دفتر حقوقی و قراردادهای مالیاتی برای اطلاع و درج در بانک اطلاعات بخشنامه‌ها؛ - جامعه مشاوران رسمی مالیاتی برای اطلاع؛ - دفاتر ستادی برای اطلاع؛ - دفتر روابط عمومی و فرهنگ سازی مالیاتی برای اطلاع؛ - اداره کل فن آوری اطلاعات برای اطلاع و اقدام لازم در سامانه مربوط؛ - دفتر فنی مالیاتی برای اطلاع.	